

COMUNE DI PORTO AZZURRO

Provincia di LIVORNO

Relazione dell'organo di revisione

– sulla proposta di
deliberazione consigliare del
rendiconto della gestione

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. GIUSEPPE BALDASSARI





Comune di Porto Azzurro

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 29/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs. 118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

L'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Porto Azzurro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Viareggio, il 29/04/2024

L'Organo di Revisione
Rag. Giuseppe Baldassari

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Giuseppe Baldassari revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 53 del 30 settembre 2022;

◆ ricevuta in data 27/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n.63 del 29/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 14.12.2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 TUEL	n. 6

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

RIPORTA

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3693 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente risulta aver concluso positivamente il piano di riequilibrio finanziario pluriennale originariamente previsto per le annualità 2014-2023;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è stato istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è stato istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP. Precisa di aver ricevuto in questi giorni invito a completare la trasmissione dei files relativi al bilancio di previsione 2024-2026 inserendo la data ed il numero della delibera consiliare di approvazione. L'ufficio sta procedendo alla comunicazione.

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità " *approvato dalla Giunta* ";

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente, non ha in essere le operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice.

- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il termine previsto, , allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficiente;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo di € 7.188.080,32**.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

L'Organo di Revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (A)	€ 8.665.363,89	€ 7.683.364,92	€ 7.188.080,32
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 4.751.848,31	€ 4.101.489,20	€ 2.791.694,10
Parte vincolata (C)	€ 2.111.834,49	€ 1.885.157,30	€ 2.156.770,86
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.722.317,53	€ 1.157.294,45	€ 964.490,66
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 79.363,56	€ 539.423,97	€ 1.275.124,70

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1						
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 30.235,23	€ 30.235,23				
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 116.444,44	€ 116.444,44				
Finanziamento spese di investimento	€ 15.000,00	€ 15.000,00				
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -				

Estimazione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ 17.450,73	€ 17.450,73							
Utilizzo parte accantonata	€ 1.745.528,90		€ -	€ -	€ 1.745.528,90				
Utilizzo parte vincolata	€ 137.005,02					€ 137.005,02	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 930.000,00								€ 930.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -			€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 2.991.664,32	€ 179.130,40	€ -	€ -	€ 1.745.528,90	€ 137.005,02	€ -	€ -	€ 930.000,00

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio "n".

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art. 187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		2023
Gestione di competenza		
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€	28.052,70
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	814.023,49
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	1.475.088,26
SALDO FPV	€	661.064,77
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi/raccorciati (+)	€	-
Minori residui attivi/raccorciati (-)	€	347.928,84
Minori residui passivi/raccorciati (+)	€	485.656,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	137.127,47
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	28.052,70
SALDO FPV	€	661.064,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	137.127,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	2.991.664,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	4.691.700,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€	7.188.080,32
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023		

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

	01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	1.704.697,71
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.745.528,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	331.175,71
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-372.006,90
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconti(+)/(-)	(-)	115.003,53
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-487.010,43
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		653.954,54
Z1/1) Risorse accantonate in capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in capitale nel bilancio	(-)	61.074,64
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		592.879,90
-Variazione accantonamenti in capitale effettuata in sede di rendiconti (+)/(-)	(-)	0,00

	Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	592.879,90
	SALDO PARTITE FINANZIARIE	0,00
	W1) RISULTATO DI COMPETENZA	2.358.852,25
	Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N	376.619,19
	Risorse vincolate nel bilancio	401.274,65
	W2)EQUILIBRIO DI BILANCIO	1.580.758,41
	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	115.003,53
	W3)EQUILIBRIO COMPLESSIVO	1.465.754,88

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.358.652,25
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.580.758,41
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.465.754,88

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 12.457,96	€ 49.244,41
FPV di parte capitale	€ 801.565,53	€ 1.425.843,85
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		€ 49.244,41
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€	49.244,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€	-
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi simili	€	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€	-
- di cui FPV da riaccontamento straordinario	€	-

(*) premialità e trattamento accessorio rimpulato su anno successivo; incarichi legali esteri su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccontamento ordinario.

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente	Voci di spesa	Importo
	Salario accessorio e premiante	
	Trasferimenti correnti	
	Incarichi a legali	28.923,27
	Altri incarichi	
	Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
	*Riaccontamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2**	
	Opere di manutenzione straordinaria su beni di terzi	20.321,14
	Totale FPV 2023 spesa corrente	49.244,41
	** specificare	

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.425.843,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.425.843,85
- di cui FPV da riaccontamento straordinario	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente *ha* provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.20 del 21.02.2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente *persistono* residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.20 del 21.02.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.059.126,33	€ 2.479.126,80	€ 3.232.070,69	-€ 347.928,84
Residui passivi	€ 5.395.263,15	€ 2.788.092,71	€ 2.121.514,13	-€ 485.655,31

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insusistenze dei residui attivi	Insusistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente	€ 230.971,83	€ 475.050,62
Gestione in conto capitale	€ 101.953,18	€ 9.845,38
Gestione servizi terzi	€ 15.003,83	€ 760,31
MINORI RESIDUI	€ 347.928,84	€ 485.655,31

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** di concerto con i singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di

rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019					2020					2021					2022					2023 (*)					Totali
		2019	2020	2021	2022	2023	2019	2020	2021	2022	2023	2019	2020	2021	2022	2023	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023				
Titolo I	€ 7.041,76	€ 810,57	€ 203,175,80	€ 258.053,27	€ 886.358,25	€ 1.445.439,65																					
Titolo II	€ 56.276,71	€ 20.328,46	€ 1.003,00	€ 20.737,07	€ 39.435,03	€ 144.096,79																					
Titolo III	€ 609.612,09	€ 127.283,50	€ 52.383,50	€ 100.155,48	€ 920.871,27	€ 1.929.349,32																					
Titolo IV	€ 15.000,00	€ 337.046,32	€ 54.414,26	€ 60.918,00	€ 450.250,33	€ 1.833.972,82																					
Titolo V																											
Titolo VI		€ 14.163,19																									
Titolo VII																											
Titolo VIII																											
Titolo IX			€ 1.464,00																								
Totale	€ 687.930,56	€ 499.632,04	€ 114.578,28	€ 1.490.065,99	€ 439.863,82	€ 2.305.760,57	€ 8.845,69	€ 10.309,69	€ 5.537.831,26																		

(*) I residui da riportare da competenza riferiti al titolo IV sono superiori a quelli risultanti dalla delibera di accertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2023, poiché successivamente all'adozione della delibera di riaccertamento è stato necessario accertare un contributo regionale di € 49.596,64 erroneamente non accertato pur in presenza del decreto Dirigenziale regionale di attribuzione del contributo in conto capitale. Dato trasferimento è stato introdotto, per l'importo di € 46.436,01 nel mese di Marzo 2024.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	31.902,06	367.721,67	2.520.448,86	420.947,04	21.699,90
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	38.648,82	395.562,51	2.099.501,82		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	121,15	107,57	83,30		
TARSU/TA/TAR/TARES	Residui iniziali	235.838,46	206.908,10	159.536,16	332.744,60	709.415,39	1.884.257,57	1.002.675,31	1.001.283,00
	Riscosso c/residui al 31.12	105.985,99	14.784,26	19.612,88	39.568,80	451.804,23	1.445.975,31		
	Percentuale di riscossione	44,94	7,08	12,29	11,89	63,69	76,74		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	156.992,63	10.492,57	2.905,67
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	146.500,06		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93,32		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	557,94	4.348,28	7.803,22	4.135,03	2.370,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	31,00	3.639,15	4.904,26		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	83,69	62,85		
Proventi acquistotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni deprezzazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	8.068.003,76
- di cui conto "Istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	8.068.003,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	8.068.003,76

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Il contributo di sbarco e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 8.378.182,04	€ 7.893.525,23	€ 8.068.003,76
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 1.400.315,53 (*)

(*) si segnala che il valore, originariamente comunicato in sede di verifica di cassa al 31/12/2023, pari ad € 1.408.567,45 a seguito di modifiche ed integrazioni effettuate dal tesoriere si è, di fatto, assettato nell'importo di € 1.400.315,53

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi

sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** migliorato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 51 giorni, come da relazione agli atti d'ufficio;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad € 888.371,85;

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 1.028.258,57;

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell'allegato al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che la società partecipata dall'Ente D'alarcon Forever srl non ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** effettuato accantonamenti con riferimento al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

Nel corso del 2023 l'Ente ha proceduto ad estinguere l'anticipazione di liquidità.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 80.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il

pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue. In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congrua la somma accantonata.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 7.335,45
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.689,19
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.024,64

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2023 l'Ente:

- a) ha prodotto la riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo,
- b) ha prodotto ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni.

Nel caso in cui si sia verificata una delle condizioni di cui sopra, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rideterminato il Fondo di Garanzia dei crediti commerciali nell'importo di € 80.000,00 prudenzialmente superiore a quanto prescritto dalla normativa vigente.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 32.522,80 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli altri accantonamenti come di seguito indicato.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
ACCANTONAMENTO PER RISCHIO REVOCATA FINANZIAMENTO ATO SERVIZIO DI RACCOLTA RIFIUTI AD ACCESSO CONTROLLATO	€ 416.584,50
ACCANTONAMENTO PER RISCHIO MANGATO INTROITO DA DALARCON SRL IN LIQUIDAZIONE	€ 96.797,36
ACC. DEBITI FUORI BILANCIO UNIONE COMUNE PER COMPENSAZIONI REGIONE	€ 85.000,00
ACCANTONAMENTO PER RIALLINEAMENTO SITUAZIONE DEBITORIA CON PUBBLICA ASSISTENZA PROTEZIONE CIVILE	€ 2.246,56
ACCANTONAMENTO PER SBILANCIO PEF COME DA NOTA DI CREDITO RETI AMBIENTE S.P.A. N. 1026 DEL 31/12/2023	€ 510.836,90
ACC. DEBITI FUORI BILANCIO VERSO VECCHIA DALARCON	€ 375.134,09

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertati /Previsioni iniziali %	Accertati /Previsioni definitive %
	(A)	(B)		(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	5.244.252,51	5.238.609,69	5.510.956,96	105,09	105,20
Titolo 2	727.528,81	1.152.285,25	1.210.694,53	166,41	105,07
Titolo 3	1.219.092,59	1.250.532,59	1.137.149,10	93,28	90,93
Titolo 4	835.917,77	2.207.917,77	2.090.490,85	250,08	94,68
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	8.026.791,68	9.849.345,30	9.949.291,44	123,95	101,01
Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertati /Previsioni iniziali %	Accertati /Previsioni definitive %
	(A)	(B)		(C)	(C/A*100)
Titolo 1	5.260.512,26	5.260.512,26	4.590.250,09	87,26	87,26
Titolo 2	252.894,32	252.894,32	473.413,28	187,20	187,20
Titolo 3	1.556.700,58	1.556.700,58	1.086.286,77	69,78	69,78
Titolo 4	1.104.564,58	1.104.564,58	276.375,28	25,02	25,02
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	8.174.671,74	8.174.671,74	6.426.325,42	78,61	78,61
Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertati /Previsioni iniziali %	Accertati /Previsioni definitive %
	(A)	(B)		(C)	(C/A*100)
Titolo 1	4.458.346,25	4.669.015,12	4.734.629,72	106,20	101,41
Titolo 2	479.486,28	608.410,10	700.837,21	146,16	115,19
Titolo 3	1.568.199,93	1.932.401,33	1.617.855,78	103,17	83,72
Titolo 4	629.352,00	1.697.116,58	752.611,75	119,59	44,35
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	7.135.384,46	8.906.943,13	7.805.934,46	109,40	87,64

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMUTASI	Autoliquidazione	Esternalizzata
TARSU/TIA/TARITARES	Diretta	Esternalizzata
Sanzioni per violazioni codice della strada	Esternalizzata	Esternalizzata
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Diretta	Esternalizzata

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2022;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2022;

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 393.959,10	€ 28.740,34	€ 154.086,92
Riscossione	€ 243.690,23	€ 12.240,34	€ 154.086,92

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 67.647,21	5.514.797,38	1,23
2022	€ 180.019,91	5.121.309,65	3,52
2023	€ 26.742,45	5.305.807,86	0,50

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
sanzioni ex art. 208 co 1	2021	2022	2023
accertamento	€ 80.000,00	€ 96.876,38	€ 156.992,63
riscossione	€ 78.356,51	€ 96.876,38	€ 146.500,06
%riscossione	97,95	100,00	93,32

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata		Accertamento 2023	
sanzioni ex art. 208 co 1			
Sanzioni Codice della Strada	€	156.992,63	
fondo svalutazione crediti corrispondente	€	-	
entrata nella	€	156.992,63	
destinazione a spesa corrente vincolata	€	124.058,25	
% per spesa corrente		79,02%	
destinazione a spesa per investimenti	€	9.773,30	
% per Investimenti		6,23%	

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	FCDE Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 61.558,16	€ 61.558,16	€ 21.699,90	€ 21.699,90
Recupero evasione TARSSU/TIA/TARES	€ 115.275,12	€ 108.455,22	€ 6.819,90	€ 6.819,90
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 176.833,28	€ 170.013,38	€ 28.519,80	€ 28.519,80

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Somme a residuo per recupero evasione		Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023		€ 5.801,22	
Residui riscossi nel 2023		€ 5.801,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		€ -	-
Residui al 31/12/2023		€ -	0,00%
Residui della competenza		€ 27.026,92	
Residui totali		€ 27.026,92	
FCDE al 31/12/2023		€ 27.026,92	100,00%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.430.936,87	7.021.034,59	5.514.828,02	85,75	78,55
Titolo 2	1.462.118,16	2.739.618,16	2.281.298,09	156,03	83,27
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	7.893.055,03	9.760.652,75	7.796.126,11	98,77	79,87
Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	7.253.010,72	7.253.010,72	5.133.767,61	70,78	70,78
Titolo 2	1.540.793,44	1.540.793,44	995.342,62	64,60	64,60
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	8.793.804,16	8.793.804,16	6.129.110,23	69,70	69,70
Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.012.856,33	7.021.606,21	5.355.052,27	89,06	76,27
Titolo 2	1.455.517,00	3.143.470,57	1.873.511,83	128,72	59,60
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	7.468.373,33	10.165.076,78	7.228.564,10	96,79	71,11

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 930.202,96	€ 991.342,82	61.139,86
102 imposte e tasse a carico ente	€ 137.636,87	€ 94.654,21	-42.982,66
103 acquisto beni e servizi	€ 3.245.141,56	€ 3.360.834,87	115.693,31
104 trasferimenti correnti	€ 437.998,71	€ 479.960,83	41.862,12
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 130.873,35	€ 193.160,92	62.287,57
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.601,56	€ 4.565,19	2.963,63
110 altre spese correnti	€ 237.854,64	€ 181.389,02	-56.465,62
TOTALE	€ 5.121.309,65	€ 5.305.807,96	184.498,21

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro € 1.348.364,67;
- l'art. 1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art. 16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di €101.008,00;
- l'art. 40 del d. lgs. 165/2001; l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016, come da prospetto sotto riportato:

Calcolo del rispetto del limite complessivo del salario accessorio rispetto l'anno 2016	
fondo salario accessorio anno corrente	€ 119.739,00
fondo posizioni e risultato Elevate Qualificazioni anno corrente	€ 34.500,00
salario accessorio segretario generale anno corrente	€ 22.126,00
fondo dirigenza anno corrente	€ -
fondo straordinario anno corrente	€ -
eventuali altre voci accessorie anno corrente	€ -
ammontare parziale salario accessorio anno corrente	€ 176.365,00
fondo salario accessorio anno 2016	€ 119.739,00
Fondo posizioni e risultato Elevate Qualificazioni anno 2016	€ 58.494,45
salario accessorio segretario generale anno 2016	€ 23.857,67
fondo dirigenza anno 2016	€ -
fondo straordinario anno 2016	€ -
eventuali altre voci accessorie anno 2016	€ -
limite salario accessorio anno 2016	€ 202.091,12
Calcolo del rispetto del valore unitario medio del salario accessorio rispetto l'anno 2018	
fondo salario accessorio anno 2018	€ 121.769,40
fondo posizioni e risultato Elevate Qualificazioni anno 2018	€ 34.500,00
ammontare salario accessorio anno 2018	€ 156.269,40
personale in servizio al 31.12.2018	32,00
valore unitario medio salario accessorio anno 2018	€ 4.883,42
fondo salario accessorio anno corrente	€ 136.842,23
fondo posizioni e risultato Elevate Qualificazioni anno corrente	€ 34.500,00
ammontare parziale salario accessorio anno corrente	€ 171.342,23
personale in servizio anno corrente alla data della determinazione del fondo	20,00
valore unitario medio salario accessorio anno corrente	€ 8.567,11
differenza valore unitario medio	€ -
eventuale disponibilità incremento fondo anno corrente rispetto anno 2018	€ -
incremento realizzabile per l'anno corrente	€ -
eventuale nuovo limite salario accessorio anno corrente	€ 202.091,12
Eventuale aumento o decurtazione sul fondo corrente rispetto l'anno 2016	€ 25.726,12

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2023: 0%

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

BILANCIO DI PREVISIONE	impegnato 2023
MACROAGGREGATO 101 impegnato	€ 980.338,54
MACROAGGREGATO 103 - 10304050 / 1	
SOMME VINCOLATE PROSPETTO A2	sono già inserite nel 101
SOMME VINCOLATE PROSPETTO A2	sono già inserite nel 101
SOMME VINCOLATE PROSPETTO A2	sono già inserite nel 101
SOMME VINCOLATE PROSPETTO A2	€ -
spese mensa	€ 812,11
spese formazione	
Irapp	€ 62.818,21
totale	€ 1.043.968,86
a detrarre	
spesa mensa	€ 812,11
spesa per vigili stagionali stipendi	€ 60.946,99
spesa per vigili stagionali contributi	€ 17.634,74
spesa per vigili stagionali irap	€ 4.628,88
spesa categoria protetta stipendi	€ 20.939,27
spesa categoria protetta oo.rr.	€ 5.208,86
totale a detrarre	€ 110.170,85
TOTALI DETRAZIONI	€ 110.170,85
SPESA COMPLESSIVA	€ 933.798,01
media 2011 2013	€ 1.348.364,67
differenza	-€ 414.566,66

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 22/12/2023 il parere sulla costituzione del fondo anno 2023 per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 193.777,09	€ 441.986,16	€ 248.209,07
203 Contributi agli investimenti			€ -
204 Altri trasferimenti in conto capitale			€ -
205 Altre spese in conto capitale		€ 5.681,82	€ 5.681,82
TOTALE	€ 193.777,09	€ 447.667,98	€ 253.890,89

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 59.754,52 che per € 32.195,72 sono riferiti alla spesa corrente e per € 27.558,80 sono riferiti alla spesa in c/capitale. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	
	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 30.235,23
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 29.519,29
Totale	€ 59.754,52

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

L'Organo di revisione ha verificato che **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.510.956,96
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.210.694,53
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.137.149,10
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 7.858.800,59
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 785.880,06
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023	
(C) Ammortare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 193.160,92
(D) Contributi erariali in cinquesimi su mutui	€ -
(E) Ammortare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -
(F) Ammortare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 592.719,14
(G) Ammortare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 193.160,92
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo	
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+ € 5.620.505,25
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	- € 2.025.054,16
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+ € -
TOTALE DEBITO	= € 3.595.451,09

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 6.557.366,43	€ 6.174.013,43	€ 5.620.505,25
Nuovi prestiti (+)	€ 160.500,00	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 543.853,00	€ 553.508,18	€ 2.025.054,16
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 6.174.013,43	€ 5.620.505,25	€ 3.595.451,09
Nr. Adianti al 31/12	3.704,00	3.694,00	3.693,00
Debito medio per abitante	1.666,95	1.521,52	973,59

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 134.589,05	€ 130.873,35	€ 193.160,92
Quota capitale	€ 543.853,00	€ 533.508,18	€ 2.025.054,16
Totale fine anno	€ 678.442,05	€ 664.381,53	€ 2.218.215,08

L'Ente nel 2023 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in deficit.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

La verifica dei rapporti di credito/debito con la partecipata D'Alarcon Forever è stata effettuata con riferimento all'esercizio 2022. Alla data di redazione della presente relazione la partecipata non ha ancora approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2023. Si sollecita la conclusione delle operazioni di verifica.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, *non ha* proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Si precisa che l'Ente in data 23 ottobre 2023, con deliberazione consiliare n. 57, ha aderito al Consorzio Far Maremma società consortile a r.l con sede in Arcidosso (GR), Partita Iva 01278090533. Con detto atto il Consiglio Comunale ha autorizzato il Sindaco all'acquisto di 1 (una) quota del valore di € 500,00. Alla data odierna il procedimento risulta ancora in corso e pertanto la quota non risulta ancora acquisita.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha* approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co. 1, Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 *non sono stati* addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023. Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022
A) CREDITI VERSO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
1	Immobilitazioni/immateriali	3.051,95	703,64
2	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
3	Costi di ricerca sviluppo e pubblica	0,00	0,00
4	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
5	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
6	Avviamento	3.051,95	703,64
9	Immobilitazioni in corso ed accenti	0,00	0,00
	Altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.051,95	703,64
II	Immobilitazioni/materiali (2)		
1	Beni demaniali	8.394.453,79	8.482.421,96
1.1	Terreni	61.666,61	1.107,00
1.2	Fabbricati	153.321,94	157.041,52
1.3	Infrastrutture	8.179.475,24	8.324.272,54
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)		
2	Terreni	7.931.199,55	8.114.337,08
2.1	di cui in leasing finanziario	32.631,75	32.631,75
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	6.554.804,99	6.626.951,29
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	64.805,95	59.289,54
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	370.927,87	466.440,24
2.5	Mezzi di trasporto	165.984,56	193.744,16
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.204,87	9.778,77
2.7	Mobili e arredi	14.629,83	16.781,13
2.8	Infrastrutture	719.138,95	709.156,45
2.9	Altri beni materiali	1.190,75	441,75
3	Immobilitazioni in corso ed accenti	1.148.913,20	1.815.585,78
	Totale immobilizzazioni materiali	18.074.698,84	18.412.244,72
IV	Immobilitazioni/Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	22.781,75	22.781,75
a	Imprese controllate	10.267,00	10.267,00
b	Imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	4.494,75	4.494,75
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	Imprese controllate	0,00	0,00
c	Imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	22.781,75	22.781,75
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	18.100.410,54	18.436.710,11
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
1	Rimanenze	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	429.637,75	803.403,48
a	Crediti da imposte destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	429.637,75	700.067,23
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	16.346,25
2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	1.957.375,73	1.841.834,28
a	Imprese controllate	1.057.151,41	1.047.034,20
b	Imprese partecipate	0,00	0,00
c	verso altri soggetti	0,00	0,00
d	Verso clienti ed utenti	204,32	0,00
3		1.549.244,52	1.552.962,49

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022
4	Avvi Crediti	450.587,37	370.912,82
a	verso / verso	0,00	0,00
b	per attività svolta per clienti	4.192,69	106.067,76
c	altri	462.394,79	266.845,07
	Totale crediti	4.608.736,37	4.689.113,07
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Avv titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV	Disponibilità liquide		
1	Conto di tesoreria	8.068.003,75	7.833.749,55
a	banco tesoriere	0.000.003,75	7.833.749,55
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	9.908,32	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale incaricati a/r/ente	8.077.812,08	7.833.749,55
	Totale disponibilità liquide	8.077.812,08	7.833.749,55
	Totale disponibilità liquide	8.077.812,08	7.833.749,55
	TOTALE ATTIVITÀ CIRCOLANTE (C)	12.684.847,45	12.402.862,62
	PATEI E RISCONTI		
1	Razi attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE PATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	30.886.667,79	30.838.673,73

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	325.236,95	325.236,95
II	Riserve	13.517.503,52	13.441.535,97
B	da capitale	0,00	0,00
C	da permessi di costruire	205.007,89	25.740,34
D	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.410.774,63	13.410.774,63
E	altre riserve indisponibili	2.121,00	2.121,00
F	altre riserve disponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	1.055.501,32	352.205,14
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.255.405,99	1.873.159,85
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	17.254.147,78	18.022.278,81
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	1.753.435,53	1.078.588,25
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.753.435,53	1.078.588,25
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	3.515.591,31	5.540.505,25
A	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
B	v/altre amministrazioni pubbliche	1.540,22	0,00
C	verso banche e istituti	0,00	0,00
D	verso altri finanziatori	3.015.451,09	5.540.505,25
2	Debiti verso fornitori	3.037.521,53	4.407.074,15
3	Accordi	0,00	0,00
4	Debiti per versamenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	300.157,88	544.432,52
5	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
A	imprese concorrenti	197.592,71	350.025,62
B	imprese partecipate	15.535,23	0,00
C	imprese partecipate	65.525,94	52.000,00
D	Altri soggetti	60.526,94	141.050,20
E	Altri debiti	1.604.555,93	443.705,38
A	tributari	205.017,25	205.127,54
B	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	314,48	100.003,43
C	per attività svolta per clienti (2)	17.494,25	35.375,31
D	altri	1.291.200,97	0,00
	TOTALE DEBITI (D)	8.668.557,75	11.056.788,40
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	3.107.515,73	2.701.537,13
1	Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	3.107.515,73	2.701.537,13
A	da altri soggetti	0,00	0,00
B	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
2	Altri risconti passivi	0,00	0,00
3		0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	3.107.515,73	2.701.537,13
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)			
		30.855.637,79	30.838.673,79
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	1.475.055,25	814.023,49
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	Beni di terzi in uso a terzi	0,00	0,00
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	Garanzie prestate a imprese concorrenti	0,00	0,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.475.055,25	814.023,49

Ai fini della redazione l'Ente **non ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet -

In merito al risultato d'esercizio conseguito nel 2023 di € 1.055.601,32 rispetto all'esercizio 2022 di € 382.206,14 si rimanda al prospetto che segue:

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2023	2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da titoli	4.708.146,86	4.574.503,84
2	Proventi da fondi perequativi	26.482,86	16.246,25
3	Proventi da trasferimenti e contributi	796.955,25	621.124,77
3	Proventi da trasferimenti e contributi	700.637,21	473.413,20
4	Quota annuale di contributi agli investimenti	90.110,04	147.711,49
4	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricarvi della vendita e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.116.192,00	961.046,15
4	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	703.076,09	644.474,72
4	Ricarvi della vendita di beni	0,00	0,00
4	Ricarvi e proventi dalla prestazione di servizi	322.216,01	214.671,43
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00
6	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	469.579,70	224.588,64
8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	0,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.117.366,67	6.297.408,66
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	123.125,13	116.106,73
10	Prestazioni di servizi	3.157.663,62	3.100.666,83
11	Utilizzo beni di terzi	80.145,92	28.568,00
12	Trasferimenti e contributi	479.860,63	437.596,71
12	Trasferimenti e contributi	479.000,63	437.000,71
13	Personale	0,00	0,00
13	Contributi agli investimenti ed altri soggetti	962.768,95	841.059,54
14	Personale	884.397,56	720.510,52
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.101,63	469,06
14	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	766.276,92	730.460,07
14	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
15	Svalutazione dei crediti	116.967,01	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	926.561,44	263.519,68
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	177.189,24	316.013,27
18	Oneri diversi di gestione	0,00	0,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.790.662,98	6.636.043,48
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	326.703,78	462.266,17
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
19	Proventi finanziari	0,00	0,00
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
19	da società controllate	0,00	0,00
19	da società partecipate	0,00	0,00
19	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	2.404,46	251,98
	Totale proventi finanziari	2.404,46	261,98
21	Oneri finanziari	0,00	0,00
21	Interessi ed altri oneri finanziari	193.160,52	130.673,35
21	Interessi passivi	193.160,52	130.673,36
21	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	193.160,52	130.673,36
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-190.756,06	-130.673,37
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Ovalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
24	Proventi straordinari	1.569.626,88	1.937.510,83
24	Proventi da permessi di costruire	20.742,46	0,00
24	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
24	Supervenienze ampie e fruizioni di plusvalore	1.548.884,42	1.937.510,83
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.590.369,34	1.937.510,83
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A+B) + C + D	1.016.000,22	1.033.446,60

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2023	2022
d	Plusvalenze patrimoniali e Altri proventi straordinari	47.204,11	4.004,23
Totale proventi straordinari		47.204,11	4.004,23
25			
a	Crediti straordinari	1.889.828,88	1.837.610,88
b	Trasferimenti in conto capitale	700.825,56	1.227.054,71
c	Gonvenienze passive e insussistenze per passivo	0,00	0,00
d	Altre plusvalenze patrimoniali	696.144,74	1.227.054,71
Totale oneri straordinari		2.286.799,18	4.064,59
TOTALI PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		889.000,32	110.448,12
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D-E)		1.124.987,64	442.190,92
IMPOSTE (*)		69.366,12	59.564,78
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		1.056.601,32	382.208,14

8. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste. Raccomanda, tuttavia, un maggior coordinamento tra gli uffici dell'Ente e tra uffici e organismi deputati a seguire e risolvere le problematiche operative che gli enti locali trovano nell'applicazione delle norme.

							Finanziame nto progetto		
Codice Misura	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	Presente obiettivo Nazionale in scadenza entro il 2023	COSTO PROGETTO da Dipe	IMPORT O FINANZI ATO da Dipe	CUP presente in ReGIS alla data del 20/03/2023	Ente strumentale al quale sia stata affidata, eventualmente, l'attuazione del progetto	Costo Totale Progetto (a = b+c+d+e+f)	NOTA
M1C1I0102	E81C22001690006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE *TERRITORIO COMUNALE-N. 13 SERVIZI DA MIGRARE	SI	75.180,00	75.180,00	SI	ADS S.P.A. Bologna	75.180,00	Richiesta di attribuzione finanziamento in corso di riproposizione per "specificazioni"
M2C4I0202	E83G22000100001	PROGETTO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE DELLE VIE PROVINCIALI EST ED OVEST*VIA PROVINCIALE EST ED OVEST*EFFICIENTAMENT O ENERGETICO DEGLI IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE DELLE VIE PROVINCIALI EST ED OVEST	SI	50.000,00	50.000,00	No	RENERVEAR S.R.L. ed altri	50.000,00	Richiesta di attribuzione finanziamento in corso di riproposizione per "specificazioni"
M1C1I0301	E51F2208730006	Avviso pubblico misura 1.3.1. "Adesione alla Piattaforma Digitale Nazionale Dati - Comuni (Ottobre 2022)" -PNRR M.1.C1 investimento 1.3 "Dati e Interoperabilità" Finanziato dall'Unione Europea - Next GenerationEU	SI	10.172,00	10.172,00	SI	ADS S.P.A. Bologna	10.172,00	

							Finanziame nto progetto		
Codice Misura	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	Presente obiettivo Nazionale in scadenza entro il 2023	COSTO PROGETTO da Dipe	IMPORT O FINANZI ATO da Dipe	CUP presente in ReGIS alla data del 20/03/2023	Ente strumentale al quale sia stata affidata, eventualmente, l'attuazione del progetto	Costo Totale Progetto (a = b+c+d+e+f)	NOTA
M2C4I0202	E5912101007005	PROGETTO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - ILLUMINAZIONE PUBBLICA IN VIALE EUROPA, LOC. BOCCHETTO, PIAZZA DE SANTIS, PIAZZA MATTEOTTI E DIGA FORANEA	SI	140.000,00		No	RENERWEAR S.R.L. ed altri	140.000,00	
M2C4I0202	E5219000110001	RIQUALIFICAZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI PORTO AZZURRO AI SENSI DEL DM 27/9/2017 (CAM PER IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA) TERRITORIO COMUNALE INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI PORTO AZZURRO	SI	50.000,00		No	ERRE ENERGIE SRL CERTALDO FI	50.000,00	

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

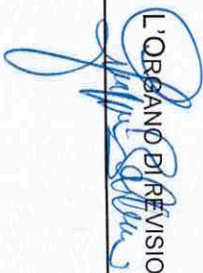
L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs. 118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario


L'ORGANO DI REVISIONE